

Письмо Минфина РФ от 3 марта 2015 г. N 03-04-05/11077

Вопрос: О налогообложении НДФЛ компенсации части платы за присмотр и уход за детьми сотрудников организации в дошкольных образовательных организациях и оплаты обучения детей в них.

01.04.2015

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 3 марта 2015 г. N 03-04-05/11077

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел обращение и в соответствии со статьей 34.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) разъясняет следующее.

Согласно пункту 42 статьи 217 Кодекса не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц средства, получаемые родителями (законными представителями) детей, посещающих образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования, в виде компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в указанных образовательных организациях, предусмотренной Федеральным законом от 29.12.2012 N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации" (далее - Федеральный закон от 29.12.2012 N 273-ФЗ).

В соответствии со статьей 65 Федерального закона от 29.12.2012 N 273-ФЗ в целях материальной поддержки воспитания и обучения детей, посещающих образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования, родителям (законным представителем) выплачивается компенсация в размере, устанавливаемом нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации, но не менее двадцати процентов среднего размера родительской платы за присмотр и уход за детьми в государственных и муниципальных образовательных организациях, находящихся на территории

соответствующего субъекта Российской Федерации, на первого ребенка, не менее пятидесяти процентов размера такой платы на второго ребенка, не менее семидесяти процентов размера такой платы на третьего ребенка и последующих детей. Средний размер родительской платы за присмотр и уход за детьми в государственных и муниципальных образовательных организациях устанавливается органами государственной власти субъекта Российской Федерации. Право на получение компенсации имеет один из родителей (законных представителей), внесших родительскую плату за присмотр и уход за детьми в соответствующей образовательной организации.

Порядок обращения за получением компенсации и порядок ее выплаты устанавливаются органами государственной власти субъектов Российской Федерации. Финансовое обеспечение расходов, связанных с выплатой компенсации, является расходным обязательством субъектов Российской Федерации.

Таким образом, выплаты на вышеуказанные цели, произведенные за счет иных источников, не могут рассматриваться как компенсация части родительской платы в смысле статьи 65 Федерального закона от 29.12.2012 N 273-ФЗ.

Вместе с тем согласно пункту 21 статьи 217 Кодекса не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц суммы платы за обучение налогоплательщика по основным и дополнительным общеобразовательным и профессиональным образовательным программам, его профессиональную подготовку и переподготовку в российских образовательных учреждениях, имеющих соответствующую лицензию, либо иностранных образовательных учреждениях, имеющих соответствующий статус.

Согласно подпункту 1 пункта 2 статьи 23 Федерального закона от 29.12.2012 N 273-ФЗ дошкольная образовательная организация - это образовательная организация, осуществляющая в качестве основной цели ее деятельности образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

В соответствии с пунктом 4 статьи 65 Федерального закона от 29.12.2012 N 273-ФЗ не допускается включение расходов на реализацию образовательной программы дошкольного образования в родительскую плату за присмотр и уход за ребенком в таких организациях.

Таким образом, суммы платы организацией - работодателем за обучение детей своих сотрудников в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц на основании нормы пункта 21 статьи 217 Кодекса.

При этом от налогообложения налогом на доходы физических лиц освобождаются только суммы оплаты организацией непосредственно стоимости обучения детей ее сотрудников, а суммы оплаты организацией стоимости присмотра и ухода за детьми не подпадают под действие пунктов 42 и 21 Кодекса и подлежат обложению налогом на доходы физических лиц в установленном порядке.

С учетом положений статьи 65 Федерального закона от 29.12.2012 N 273-ФЗ и принимая во внимание, что согласно пункту 7 статьи 4 Федерального закона от 29.12.2012 N 273-ФЗ действие законодательства об образовании распространяется на все организации, осуществляющие образовательную деятельность на территории Российской Федерации, организационно-правовая форма и подчиненность дошкольного образовательного учреждения не могут являться основанием для самостоятельного изменения установленных федеральным законодательством и законодательством субъекта Российской Федерации в сфере образования размера компенсации, порядка и условий ее выплаты.

По вопросу финансирования дошкольного образовательного учреждения обращаем внимание, что в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2012 N 273-ФЗ финансовое обеспечение получения дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях с 1 января 2014 года отнесено к полномочиям органов государственной власти субъектов Российской Федерации.

Так, Федеральным законом от 29.12.2012 N 273-ФЗ предусмотрено предоставление субсидий на возмещение затрат частных дошкольных образовательных организаций, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг), в соответствии с нормативами, установленными для государственных и муниципальных детских садов.

Заместитель директора Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики

Р.А.СААКЯН